

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم



عملکرد سال مالی منتهی به: / /

شماره اظهارنامه: / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد:	شماره اظهارنامه:	نسخه اظهارنامه:	نوع نسخه اظهارنامه:
شماره اقتصادی		اداره کل مالیاتی	اداره امور مالیاتی

اطلاعات هویتی									
نام شخص حقوقی:		نام تجاری/شهرت کسبی:		نوع ماهیت:		نوع شخصیت:		کشور محل اقامت:	
تاریخ ثبت:		شماره ثبت:		نوع فعالیت:		نوع تابعیت:		کشور:	
تلفن:		نمابر:		تلفن همراه:		شناسه ملی برای اتباع ایرانی/شماره فراگیر اتباع خارجی (بصورت داینامیک یکی نمایش داده شود)		تلفن همراه:	

اقامتگاه قانونی (محل اداره شخص حقوقی)		
استان:	شهرستان:	شماره پستی:

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شخص حقوقی:

ردیف	شماره حساب	نام کشور	نام بانک	نام شعبه	موجودی اول دوره	گردش حساب		مانده حساب	واحد پولی
						جمع بدهکار	جمع بستانکار		
۱									
۲									
+									

جدول شماره ۱: اسامی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

ردیف	نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی	سمت *	نوع تابعیت	نوع شخص **	شماره ملی/شناسه ملی/شماره فراگیر	شماره اقتصادی	نوع مسئولیت ***	درصد سهام	تاریخ عضویت	تاریخ عضویت
۱										
نشانی:										
۲										
نشانی:										
+										
نشانی:										

*سمت: ۱. مدیرعامل و عضو هیئت مدیره ۲. رئیس هیئت مدیره ۳. نایب رئیس هیئت مدیره ۴. عضو هیئت مدیره ۵. مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره ۶. مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره **نوع شخص: ۱. حقیقی ۲. حقوقی ***نوع مسئولیت: ۱. موظف ۲. غیرموظف

جدول شماره ۲: تعداد کارکنان

ردیف	شرح	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال
۱	تعداد کارکنان تولیدی و خدماتی				
۲	تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش				
	جمع کل				

بخش الف (اطلاعات اختصاصی :

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط میباشد؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۳ الزامی است
۲	آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشد؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۱۴۳ ق.م.م. همتبدا؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۶	آیا موسسه بیمه ایرانی مشمول موضوع ماده ۱۰۹ قانون مالیات های مستقیم می باشد؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۱-۱-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف از نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است
۱۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیتها موضوع ماده ۱۲۲ ق.م.م می باشد؟	○خیر/بلی تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۲ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه منقضی استفاده از قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشد؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟(کسر از مالیات)	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن معظوع است بوده اید؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است
۱۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۷	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی اموقفه/نذر/بره ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است
۱۸	آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش، استهلاك زیان ستوانی داشته است؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۵ الزامی است
۱۹	آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستید؟	○خیر/بلی با انتخاب «بلی»، تکمیل مشخصات حامیان/داران رسمی الزامی است
۲۰	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۷ الزامی است
۲۱	آیا درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۸ الزامی است
۲۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲۹ الزامی است
۲۳	آیا مودی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکت ها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟	○خیر/بلی
۲۴	آیا مودی در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته است ؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» جدول شماره ۹-۱ نمایش و تکمیل آن الزامی است
۲۵	آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است ؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۱ الزامی است
۲۶	آیا مودی در دوره مالی مربوطه، سرمایه گذاری مستقیم در شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و فناوری با سرمایه گذاری غیر مستقیم در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده(۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوقها و نهادهای سرمایه گذاری موضوع بندهای(۲۰) و (۲۱) ماده(۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱۱ که فعالیت آنها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تأیید شورای راهبردی فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد(موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان) داشته است؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۸ الزامی است
۲۷	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی ازفروش(عرشه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته اید؟	○خیر/بلی در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیفهای مربوطه در جدول شماره ۹ و ۳۰ الزامی است

جدول شماره ۳ : اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضای مجوز
۱						
۲						
+						

*نوع مجوز: (۱) پروانه کسب (۲)مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه (۳)کارت بازرگانی (۴)اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه (۵)قرارداد استخراج و فروش معادن و... (۶)کارت شناسایی کارگاه (۷) پروانه بهره برداری، (۸) گواهی دانش بنیان (۹)مجوزهای فعالیت صادره از جانب سازمان بورس اوراق بهادار (۱۰)گواهی نوسازی، بازسازی و تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی (۱۱)گواهی فعالیت خدماتی (۱۲)مجوز فعالیت در پارک فناوری (۱۳)سایر

جدول شماره ۴ : دفاتر قانونی

ردیف	نوع دفتر	مرجع صدور ثبت شرکتها/ سایر	شماره ثبت دفتر	تاریخ ثبت دفتر	محل ثبت	تعداد جلد	مورد استفاده دفتر	کد رهگیری
۱	روزنامه ○ کل ○ سایر○						دفتر مرکزی ○ شعبه○	

جدول شماره ۵ : جزییات پذیرش بورس

ردیف	وضعیت پذیرش بورس سهام*	نوع بازار بورس**	ارائه گواهی بورس***	بورس خارجی		گواهی پذیرش در بورس/ فرابورس		سهام شناور آزاد در بورس سهام		تاریخ خروج از بورس/ فرابورس
				کشور	نام	شماره	تاریخ	تعداد	درصد	
۱										
۲										
+										

*وضعیت پذیرش بورس سهام: پذیرفته شده در (۱)بازار بورس داخلی، (۲)فرا بورس داخلی، (۳)بازار بورس خارجی، (۴)فرا بورس خارجی

نوع بازار بورس: (۱)سهام، (۲)کالا، (۳)ارز، (۴)نفذ و محصولات پتروشیمی، (۵)فلزات، (۶)سایر * ارائه گواهی بورس: (۱)بلی (۲)خیر

جدول شماره ۶ : اطلاعات مالک / مالکین

نوع شخص	نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی(بصورت دائیمیک یکی نمایش داده شود)	شماره ملی/ شناسه ملی	میزان مالکیت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیری	از تاریخ	تا تاریخ	نوع قرارداد	مبلغ قرارداد		شماره پستی	پلاک ثبتی			***مورد استفاده	
										تومان	دلار		اصلی	فرعی	بخش ثبتی		***نوع ملک
۱	نشانی:																
۲	نشانی:																
+	نشانی:																

*نوع شخص: (۱)حقیقی(۲)حقوقی **نوع قرارداد: (۱)رهن کامل (۲)اجاره(۳)رهن و اجاره(۴) رایگان ***نوع ملک: (۱)عرصه(۲)اعیان(۳)عرصه و اعیان(۴)حق واگذاری

***مورد استفاده: (۱)مسکونی(۲)تجاری(۳)اداری(۴)سایر

جدول شماره ۷: فهرست واردات و یا صادرات

واردات						صادرات						
ارزش کلای وارداتی			درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	درصد برگشت ارز حاصل از صادرات	ارزش کلای صادراتی			شرح کالا	کد کالا	شماره اختصاصی اشخاص خارجی	شماره کوتاژ اظهارنامه کمرکی	ردیف
معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی			معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی					
			۱									۱
			۲									۲
			۳									+
جمع												

جدول شماره ۸: موجودی مواد و کالا

ردیف	شرح حساب	سال جاری (ریالی)				خرید / تولید طی دوره	موجودی در ابتدای دوره	موجودی در پایان دوره
		خالص موجودی	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده موجودی	تعدیلات			
۱	کالای ساخته شده							
۲	کالای در جریان ساخت							
۳	مواد اولیه مستقیم							
۴	مواد کمکی و بسته بندی							
۵	قطعات و لوازم یدکی							
۶	کالای امانی نزد دیگران							
۷	کالای امانی دیگران							
۸	سایر موجودی ها							
۹	مواد و کالای در راه							
جمع								

*بهای فروش رفته/مصرف طی دوره: بر اساس قیمت تمام شده

جدول شماره ۸-۱: ویژه هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

ردیف	عنوان طرح (پروژه) های تحقیق و توسعه مصوب	نوع خرید و هزینه تحقیق و توسعه R&D	نوع معامله ریالی / ارزی / ارزی-ریالی	خرید / هزینه ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از خرید / هزینه و تحقیقات (ریالی)	خالص خرید / هزینه سال جاری (ریالی) *	خالص خرید / هزینه انتقال یافته سال قبل (ریالی)	خالص خرید / هزینه سال قابل اعمال (ریالی)	مانده خالص خرید / هزینه قابل انتقال به دوره بعد (ریالی)
۱									
۲									
+	جمع کل (نقل به جدول محاسبه مالیات)								

* وفق مفاد تبصره (۳) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بند (ب) قانون جهش تولید دانش بنیان: در صورت اظهار خلاف واقع هزینه های طرح پروژه های تحقیق و توسعه، اشخاص مشمول از حمایت های مالیاتی این آیین نامه محروم شده و سازمان مکلف است نسبت به مطالبه اعتبار مالیاتی اعطا شده و جرایم متعلقه قانونی اقدام کند.
 ** خالص خرید / هزینه سال قابل اعمال تا سقف هزینه های مندرج در طرح تا کنون قابل اعمال است.

جدول شماره ۸-۲: ویژه سرمایه گذاری های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

ردیف	نام شرکت های سرمایه پذیر	شناسه ملی	مبلغ سرمایه گذاری مستقیم	مبلغ سرمایه گذاری غیر مستقیم	اعتبار مورد درخواست
۱					
۲					
...					
+	مجموع				

جدول شماره ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش *	نوع معامله ریالی / ارزی / ارزی-ریالی	فروش ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریالی)	خالص فروش سال جاری (ریالی)	خالص فروش سال قبل (ریالی)
۱						
۲						
+	جمع کل					

* نوع فروش بر اساس کدینگ مربوط به اینتا کد انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۹-۱: اطلاعات فروش دانش بنیان / سایر فروش ها (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش * دانش بنیان / سایر فروش ها	نوع معامله ریالی / ارزی / ارزی-ریالی	فروش ناخالص (ریالی)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریالی)	خالص فروش سال جاری (ریالی)	خالص فروش سال قبل (ریالی)
۱						
۲						
+	جمع کل					

* نوع فروش بر اساس دانش بنیان / سایر فروش ها انتخاب و درج گردد.

جدول شماره ۱۲: بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدمات

ردیف	شرح	نوع معامله ریالی/ارزی/ارزی-ریالی	مبلغ (ریالی)
۱	مواد و مصالح مصرفی		
۲	حقوق و دستمزد		
۳	هزینه پیمانکاران دست دوم		
۴	کرایه ماشین آلات		
۵	استهلاک ماشین آلات		
۶	سایر هزینه ها		
۷	جمع کل بهای تمام شده دوره		
۸	اضافه می شود: بهای تمام شده کار در جریان اول دوره *		
۹	کسر می شود: بهای تمام شده کار در جریان پایان دوره *		
۱۰	جمع کل بهای تمام شده پیمانکاری/ خدمات (نقل به جدول ۱۴)		

* بر اساس استاندارد های حسابداری مربوطه حسب مورد تکمیل شود

جدول شماره ۱۳: درآمدهای اتفاقی

نوع درآمد اتفاقی: ۱. وجه نقد ۲. سهام/ سهم شرکت و حق تقدم / سود آن ها ۳. حق امتیاز ۴. وسائل نقلیه ۵. عرصه و اعیان ۶. معاملات محاباتی، هبه معوض، صلح معوض * جمع ستون مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م از جمع ستون مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م کسر شود و در ردیف شماره (۲۱) جدول محاسبه مالیات قرار گیرد.

ردیف	نوع درآمد اتفاقی*	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م*	بلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م*
۱						
	جمع					

جدول شماره ۱۴: صورت سود و زیان

برای سال منتهی به/.... /.....

ردیف	شرح	مانده سال جاری	مانده سال قبل
۱	درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول شماره ۱۰ و ۹)		
۲	کسر می شود: بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (نقل از جدول ۱۱ و ۱۲)		
۳	سود (زیان) ناخالص		
۴	هزینه حقوق، دستمزد و مزایا		
۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی		
۶	هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده		
۷	هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره		
۸	هزینه حسابرسی و حسابداری		
۹	هزینه مشاوره		
۱۰	هزینه اجاره محل غیر از کارخانه		
۱۱	سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۲	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۱۳	سایر درآمدهای عملیاتی		
۱۴	سایر هزینه های عملیاتی		
۱۵	سود (زیان) عملیاتی		
۱۶	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول		
۱۷	سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها		
۱۸	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه		
۱۹	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری		
۲۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی		
۲۱	سود سهام/ سهم شرکت		
۲۲	سود حاصل از اوراق مشارکت و سود سپرده های سرمایه گذاری		
۲۳	سود سپرده های بانکی		
۲۴	درآمد اجاره		
۲۵	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)		
۲۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
۲۸	هزینه های مالی		
۲۹	سود (زیان) ویژه		
۳۰	مالیات بر درآمد سال جاری		
۳۱	مالیات بر درآمد سالهای قبل		
۳۲	سود (زیان) بعد از کسر مالیات		

سال جاری	سال قبل	شرح
		درآمد کالاهای صادراتی خام و نیمه خام (بر اساس بند(ز) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۲)

ناخالص فروش ردیف های ۱۸، ۱۷، ۱۶، ۱۳ و همچنین خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲۶) جدول ۱۴ در جدول ذیل قید شود.

مبلغ فروش تاییدات	مبلغ فروش دارایی های غیرمنقول	مبلغ فروش سایر دارایی ها	مبلغ فروش مواد اولیه	مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

جدول شماره ۱۵: گردش حساب سود (زیان) انباشته

برای سال منتهی به/...../.....		
ردیف	شرح	سال جاری
۱	سود (زیان) بعد از کسر مالیات (نقل از ردیف ۳۲ جدول شماره ۱۴)	سال قبل
۲	سود (زیان) انباشته ابتدای سال	
۳	اصلاح اشتباهات	
۴	تغییر در روبه های حسابداری	
۵	سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	
۶	انتقال از اندوخته ها	
۷	سایر	
۸	سود قابل تخصیص	
تخصیص سود		
۹	سود سهام مصوب	
۱۰	اندوخته قانونی	
۱۱	افزایش سرمایه	
۱۲	افزایش سرمایه در جریان	
۱۳	سایر اندوخته ها	
۱۴	خرید سهام خزانه	
۱۵	فروش سهام خزانه	
۱۶	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	
۱۷	پاداش هیئت مدیره	
۱۸	سایر	
۱۹	جمع تخصیص سود	
۲۰	سود (زیان) انباشته در پایان سال (نقل به ترازنامه)	

در تاریخ.../.../....					
شرح	پایان دوره	ابتدای دوره	شرح	پایان دوره	ابتدای دوره
دارایی ها			حقوق مالکانه و بدهی ها		
دارایی های غیر جاری			حقوق مالکانه		
دارایی های ثابت مشهود (ارزش دفتری)			سرمایه		
سرمایه گذاری در املاک			افزایش سرمایه در جریان		
دارایی های نامشهود			صرف سهام		
سرمایه گذاری های بلند مدت			صرف سهام خزانه		
دریافتنی های بلند مدت			اندوخته قانونی		
			سایر اندوخته ها		
سایر دارایی ها			مازاد تجدید ارزیابی و سایر سودهای تحقق نیافته		
			سود (زیان) انباشته (نقل از جدول ۱۵)		
			سهام خزانه (مقادیر متقی یا صفر)		
جمع دارایی های غیر جاری			جمع حقوق مالکانه		
دارایی های جاری			بدهی ها		
بدهی های غیر جاری			بدهی های غیر جاری		
پیش پرداخت ها			پرداختنی های بلند مدت		
موجودی مواد و کالا (نقل از جدول ۸)			تسهیلات مالی بلند مدت		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			جمع بدهی های غیر جاری		
موجودی نقد					
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			بدهی های جاری		
			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
			مالیات پرداختنی		
			سود سهام پرداختنی		
			تسهیلات مالی		
			ذخایر		
			پیش دریافت ها		
			بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری		
			نگهداری شده برای فروش		
			جاری شرکاء / سهامداران		
جمع دارایی های جاری			جمع بدهی های جاری		
			جمع بدهی ها		
جمع دارایی ها			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

مبلغ خرید طی دوره سایر دارایی ها	مبلغ خرید طی دوره دارایی های ثابت مشهود

جدول شماره ۱۷ : درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات) (* طبق موارد مندرج در کادر ذیل جدول، نوع درآمد انتخاب شود)

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر *	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر	سایر هزینه های سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات/ سایر
۱							
۲							
+							
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی						
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی(موارد ستاره دار)						
	جمع						

<p>۱. فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م) *</p> <p>۲. فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد‌های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۳. درآمد‌های خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۴. افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد‌های تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند. (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۵. افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد‌های اقتصادی واقع در شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۶. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف ۱) (بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۷. افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری در سایر مناطق (ردیف ۲) (بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۸. درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۹. مشوق سرمایه‌گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۰. افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی (بند (ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۱. صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت‌های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند خ ماده ۱۳۲ ق.م.م)</p> <p>۱۲. درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م) *</p> <p>۱۳. فعالیت‌های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م) *</p> <p>۱۴. فعالیت‌های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت‌های تعاونی غیرانتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م) *</p> <p>۱۵. مدارس و مراکز آموزشی غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۱۶. معافیت تأمین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م) *</p> <p>۱۷. درآمدهای حاصل از فعالیت‌های غیرانتفاعی (تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م)</p> <p>۱۸. درآمد ناشی از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، بو.قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م با رعایت مقررات جزء (۳) و (۴) بند (ن) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در خصوص کاهش معافیت فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی و حذف معافیت مالیاتی فعالیت‌های مربوط به انتشارات کمک‌درسی)</p> <p>۱۹. هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م) (بندهای ح، ط، ی، ک و ل با رعایت شرایط و نصاب مربوط معاف می‌باشد)</p> <p>۲۰. درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م) *</p> <p>۲۱. درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی با اعمال سود(زیان) حاصل از تسعیر ارز ناشی از صادرات (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م) *</p>	<p>۲۲. درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری(ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند *</p> <p>۲۳. کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م) *</p> <p>۲۴. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد *</p> <p>۲۵. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد *</p> <p>۲۶. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - کمتر از ۲۵٪ سهام شناور آزاد *</p> <p>۲۷. کالاهای فروش رفته در بازار بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد *</p> <p>۲۸. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله در بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد *</p> <p>۲۹. شرکت‌هایی که سهام آن‌ها برای معامله خارج از بازارهای بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده است مورد تأیید سازمان (ماده ۱۴۳ ق.م.م) - ۲۵٪ و بیشتر سهام شناور آزاد *</p> <p>۳۰. صندوق‌های سرمایه‌گذاری (تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م) *</p> <p>۳۱. حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (ماده ۱۴۴ ق.م.م) *</p> <p>۳۲. سود سپرده و جوایز بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م *</p> <p>۳۳. سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م) *</p> <p>۳۴. فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)</p> <p>۳۵. شرکت‌های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)</p> <p>۳۶. واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)</p> <p>۳۷. درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی) *</p> <p>۳۸. سایر معافیت‌های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق. (در صورت تعدد مصادیق این ردیف قابل تکرار است.) *</p> <p>۳۹. سود تسعیر ارز درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه‌ای نیمه خام موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م *</p> <p>۴۰. سایر درآمدهای معاف و نرخ صفر مالیات مندرج در قانون بودجه سال ۱۴۰۲</p> <p>۴۱. درآمد حاصل از سود سهام یا سهم‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م) *</p> <p>۴۲. سایر درآمدهای معاف</p>
---	--

جدول شماره ۱۸ : معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد بخشودگی (موارد ۱ الی ۷ کادر زیر جدول)	سود مشمول مالیات	مالیات متعلقه	نرخ متناظر با مورد بخشودگی	میزان بخشودگی
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
	جمع				
۱.	شرکت‌های تعاونی تا سقف درآمد مشمول مالیات ابرازی (تبصره ۶ ماده ۱۰۵ ق.م.م).			۴. بخشودگی مالیاتی هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م.	
۲.	تخفیف در نرخ بخشودگی مالیاتی (تبصره ۷ ماده ۱۰۵)			۵. سایر بخشودگی‌ها	
۳.	تخفیف در نرخ مالیاتی شرکت‌های خارجی برای تولید محصولات با نشان معتبر موضوع قسمت اخیر بند «خ» ماده ۱۳۲ ق.م.م.				

جدول شماره ۱۹: مالیاتهای پرداختی در اجرای "قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها" (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)

ردیف	نام کشور	مالیات پرداختی	نرخ مالیات مربوطه	مبلغ سود/درآمد مشمول مالیات
۱				
	جمع			

جدول شماره ۲۰: مالیاتهای پرداختی در سایر کشورهای مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.)

ردیف	نام کشور*	سود خالص	ارزش ریالی مالیات پرداختی بر اساس نرخ مالیات در کشور خارجی	مالیات بر اساس نرخ این اظهارنامه	کمترین مقدار دو ستون قبل
۱					
۲					
+			
	جمع				

*به استثناء لیست کشورهای که با ایران توافق نامه دارند حسب مورد تکمیل شود.

جدول شماره ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ردیف	نوع درآمد مقطوع*	درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	هزینه های مستقیم سهم درآمد مقطوع	سایر هزینه های سهم درآمد مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه
۱								
	جمع							

*نوع درآمد مقطوع: درآمد حاصل از (۱)نقل و انتقال املاک (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م.)، (۲)انتقال حق واگذاری محل (مواد ۵۹ و ۷۸ ق.م.م.)، (۳)نقل و انتقال سهام و سهم الشکره و حق تقدم سهام و سهم الشکره در سایر شرکت ها (تبصره ماده ۱۴۳ ق.م.م) (۴) اندوخته صرف سهام (تبصره ماده ۱۴۳ ق.م.م.)، (۵)نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها (ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م) و (۶) سایر

جدول شماره ۲۲: کمک های پرداختی

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نوع کمک*	نحوه کمک**	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان	مازاد کمک های مالی پرداختی پذیرفته نشده توسط سازمان
		نام	شماره حساب							
۱										
۲										
	جمع									

* نوع کمک های پرداختی (۱) کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م (۲) کمک های پرداختی بر اساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر* * نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۲۳: اطلاعات سرمایه گذاری خارجی

ردیف	نوع شخص*	نام سرمایه گذار خارجی	تابعیت	سرمایه گذاری در ایران	تاریخ سرمایه گذاری در ایران	موضوع سرمایه وارده	مبلغ سرمایه وارده	نوع ارز	نحوه سرمایه گذاری**	درصد مشارکت	مدت سرمایه گذاری در ایران	روش سرمایه گذاری***
۱												
	جمع											

*نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی **نحوه سرمایه گذاری: (۱) نقدی؛ (۲) غیر نقدی*** روش سرمایه گذاری: (۱) مستقیم؛ (۲) مشارکت مدنی؛ (۳) BOT؛ (۴) Buy Back؛ (۵) سایر

جدول شماره ۲۴: ثبت جایزه دولتی/موقوفه/نذر/برپه ولی فقیه/خمس/زکات/هدیه/کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی دریافتی

ردیف	شرح	نام پرداخت کننده	نحوه کمک*	تاریخ دریافت	ارزش به ریال
۱					
۲					
	جمع				

* نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۲۵: استهلاك زیان سنواتی

ردیف	شرح	مبلغ
۱	زیان سنوات قبل طبق دفاتر	
۲	مانده زیان سنوات قبل مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	
۳	میزان استهلاك زیان سنواتی (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م)	
	مانده زیان سنواتی طبق دفاتر	
	مانده زیان سنواتی مورد تأیید سازمان امور مالیاتی	

جدول شماره ۲۶: سرمایه (به ترتیب بیشترین تعداد سهام/ میزان سهم شرکت)

ردیف	نوع شخص*	نوع تابعیت**	نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی	شماره ملی / شناسه ملی / شماره فراگیر	نوع مالکیت***	تعداد سهام	درصد سهام / سهم شرکت	مبلغ کل سهام / سهم شرکت
۱								
۲								
۳	سایرین (جمع دارندگان کمتر یا مساوی ۵ درصد سهام / سهم شرکت)							
جمع (نقل به ترازنامه)								

* نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی ** نوع تابعیت: (۱) ایرانی، (۲) خارجی؛ *** نوع مالکیت: (۱) خصوصی، (۲) دولتی، (۳) نهادهای عمومی، (۴) شهرداری (۵) شرکت خارجی
توجه: لطفاً در صورتی که تعداد سهامداران بیش از ۱۰ نفر می باشد، صورت ریز بر مبنای این جدول را در برگ ۴A پیوست نمایید. تعداد صفحات پیوست: برگ

جدول شماره ۲۷: اطلاعات مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها

ردیف	شرح طبقه دارایی تجدید ارزیابی شده	ارزش دفتری دارایی قبل از تجدید ارزیابی	ارزش دارایی ثبت شده در دفاتر بعد از تجدید ارزیابی	در صورت ثبت افزایش (کاهش) سرمایه در اداره ثبت شرکتها
				شماره آگهی ثبت تاریخ ثبت

جدول شماره ۲۸: اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره (۱) ماده (۷۷) ق.م.م.اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ردیف	شرح پروژه	محل اجرای پروژه	اطلاعات مشارکت	درصد مشارکت	تاریخ صدور پروانه ساخت	درآمد حاصل از ساخت و فروش	میزان مالیات علی الحساب پرداختی
۱							
۲							
+							
جمع							

جدول شماره ۲۹: اطلاعات سرمایه گذاری در اوراق بهادار

ردیف	نام شخص حقوقی	شناسه ملی	نوع سرمایه گذاری	مبلغ سرمایه گذاری (دارایی)	درآمد (سود) حاصل از سرمایه گذاری	درصد درآمد حاصل از سرمایه گذاری نسبت به درآمد کل*	درصد سرمایه گذاری در اوراق بهادار و سهام به کل دارایی *
۱			سهام/اوراق بهادار				
+							
جمع							

جدول شماره ۳۰: محاسبه عوارض مربوط بندی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور (فروش/عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)

عوارض	نرخ	مبلغ فروش
	۱۰٪	

جدول شماره ۳۱: برداختی این اظهارنامه

ردیف	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ
۱					
جمع					

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود / (زیان) ویژه (نقل از ردیف ۲۹ جدول ۱۴)	
۲	تعدیلات سود / (زیان) سنواتی	
۳	سایر موارد قابل کسر / اضافه (از) به سود (زیان) ویژه	
۴	درآمدهای معاف / نرخ صفر (نقل از جدول ۱۷)	
۵	درآمد مشمول مالیات با نرخ مقطوع (نقل از جدول ۲۱)	
۶	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی (نقل از جدول ۱۳)	
۷	جمع تعدیلات	
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
۱۰	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان) (نقل از جدول ۲۵)	
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتانق بازرگانی	
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	
۱۵	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م.	
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۱۸)	
۱۷	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نقل از جدول ۲۰)	
۱۸	مانده مالیات درآمد اتفاقی پرداخت نشده (نقل از جدول شماره ۱۳)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م.	
۲۰	کسر میشود مبلغ اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول شماره ۸-۱)	
۲۱	کسر میشود مبلغ اعتبار مالیاتی درخواستی ابرازی بابت سرمایه گذاری های مستقیم و غیر مستقیم اشخاص موضوع بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (نقل از جدول شماره ۸-۲)	
۲۲	پرداخت های انجام شده	
۲۳	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	
۲۴	مبلغ عوارض مربوط بندی تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور	
۲۵	مالیات صادرات مواد خام و نیمه خام (بر اساس بند(ز) تبصره ۶) قانون بودجه ۱۴۰۲	

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد: مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:	مهر و امضاء
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:	
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	سمت:	مهر و امضاء

مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م (از سامانه های جامعه حسابداران رسمی ایران فراخوان و بارگذاری گردد)

شماره رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
نوع شخص: حقیقی / حقوقی	شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) حسابرس / مؤسسه حسابرسی:	نام و نام خانوادگی / نام مؤسسه حسابرسی:	شماره ملی / شناسه ملی:	نام خانوادگی:
شماره رهگیری:	شماره قرارداد:	تاریخ قرارداد:	شماره عضویت در جامعه (به جز سازمان حسابرسی کشور):	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:

- شرکت های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی (شامل شرکت های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند).
- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکت سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته.
- شرکت سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته.
- سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکت های سهامی خاص و سایر شرکت ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیر تجاری، شرکت ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی آنها بیش از ۲۰۰ (دویست) میلیارد ریال (در مورد شرکت های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون بدهکارتر از نامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال باشد. ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم می باشند.

* به موجب نامه شماره ۲۰۶/۶۹۳۱۷/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی